

*КОСЖАНОВ Т. А., СТАРШИЙ ПРЕПОДАВАТЕЛЬ КАФЕДРЫ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫХ
ДИСЦИПЛИН КАРАГАНДИНСКОЙ АКАДЕМИИ МВД РК ИМ. Б. БЕЙСЕНОВА, КАНДИДАТ
ЮРИДИЧЕСКИХ НАУК*

ПОНЯТИЕ ФИНАНСОВОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Как указывается в Послании Президента страны Н. А. Назарбаева народу Казахстана «Социально-экономическая модернизация - главный вектор развития Казахстана!», «...новый этап Казахстан-

ского пути — это новые задачи укрепления экономики, повышения благосостояния народа...»¹. В условиях осуществления рыночных преобразований в экономике Казахстана важным фактором ее развития является активное использование механизма финансов. Через финансовые рычаги государство активно влияет на экономическое развитие страны. Вопросы правового регулирования финансовых отношений в настоящее время относятся к числу наиболее актуальных в социально-экономической и политической жизни нашего общества. Изучение финансового права, понимание механизма его действия стало необходимым, прежде всего, для юристов независимо от сфер их деятельности. Об этом говорится и в Указе Президента РК «О Концепции правовой политики Республики Казахстан на период с 2010 до 2020 года»: «...в условиях рыночной экономики, наличия рынка труда и проблем занятости населения актуальным является вопрос финансовых правоотношений. В этой связи необходимо постоянное совершенствование финансового законодательства на основе системного анализа практики его применения и учета международного опыта в данной сфере...»².

А. И. Худяков отмечает, что для юриста знание финансового права РК — важнейший элемент его профессиональной подготовленности. В какой бы должности ни работал юрист, он обязательно столкнется в практической деятельности с применением финансово-правовых норм. Для следователя это вопросы квалификации правонарушений и преступлений в области финансов, образующие самые различные составы — административные и уголовные. Например, уклонение от уплаты налога, несвоевременная подача налоговой декларации, нецелевое использование бюджетных ассигнований, несвоевременный возврат бюджетных ссуд и многие другие финансовые правонарушения. Эти же вопросы встанут перед судьей и адвокатом, участвующим в процессе. Прокурор обязан обеспечить надзор за точным и единообразным применением финансового законодательства, а выступая в качестве государственного обвинителя в суде — поддержать обвинение по преступлениям в сфере финансов. Работники юридических фирм должны оказать помощь своим клиентам в защите их прав, что особенно часто возникает в сфере налогообложения и валютных операций. То же самое касается юрисконсультов предприятий и организаций³.

По мнению многих ученых, под финансовым правонарушением понимается виновно совершенное деяние, нарушающее нормы финансового права, за которое законодательством установлена финансово-правовая ответственность. В этой связи С. С. Найманбаев отмечает, что в законодательстве не содержится единого термина «финансовое правонарушение», однако в финансовом законодательстве есть понятия «налоговое правонарушение» и «нарушение бюджетного законодательства», которые фактически являются разновидностью финансового правонарушения. Это позволяет дать научное понятие финансового нарушения и охарактеризовать его состав.

Финансовое правонарушение, как и любое другое, характеризуется основополагающими признаками:

1) противоправностью — финансовое правонарушение представляет собой деяние, нарушающее нормы финансового законодательства. Противоправное деяние в финансовой сфере может совершаться в форме действия (например, отказ от обязательной продажи части валютной выручки; воспрепятствование проведению финансового контроля; отказ предоставить Счетной палате необходимые сведения и т. д.) или бездействия (например, неперечисление из-за границы валютной выручки; несообщение банком в налоговые органы о крупных финансовых операциях своих клиентов; непредставление в налоговые органы отчетности; неуплата налогоплательщиком причитающейся суммы налога; неперечисление банком в бюджет соответствующих налоговых платежей по поручениям своих клиентов; неудержание налоговым агентом суммы налога на доходы физических лиц и т. д.);

2) виновностью — финансовое правонарушение совершается виновно (умышленно или по неосторожности). Виновность означает предусмотренное финансовым законодательством психическое отношение лица в форме умысла или неосторожности к совершаемому деянию и его последствиям. Прямое указание на виновность — обязательный признак финансового (налогового) правонарушения.

3) наказуемостью — совершение финансового правонарушения влечет для нарушителя негативные последствия в виде финансовых санкций. Наказуемость является формальным признаком финансового правонарушения, поскольку таковым признается совершенное противоправно деяние субъектов финансового права, ответственность за которое предусмотрена финансовым законодательством. Сущность наказуемости заключается в угрозе применения наказания к виновным лицам при нарушении ими запрета совершать какие-либо деяния либо не совершать действия, юридические признаки которых закреплены нормами финансового законодательства⁴.

Объектом финансовых правонарушений могут быть как материальные, так и процессуальные права государства.

Объективная сторона финансовых правонарушений представляет собой совокупность признаков противоправных деяний, предусмотренных финансово-правовыми нормами и характеризующих внешнее отражение (проявление) финансовых правонарушений в реальной действительности.

Субъектом финансового правонарушения является лицо (физическое или юридическое), совершившее нарушение финансового законодательства, за которое в соответствии с действующим законодательством может быть привлечено к ответственности.

Субъективную сторону финансового правонарушения составляет совокупность признаков, отражающих внутреннюю сторону противоправного деяния (действия или бездействия) и характеризующих внутренние психические процессы, происходящие в сознании правонарушителя относительно содеянного и его последствий⁵.

В заключении хотелось бы отметить, что любая юридическая ответственность содержит в себе государственное принуждение, но всякое государственное принуждение в сфере финансов можно признать мерой юридической ответственности.

¹ Назарбаев Н. А. Социально-экономическая модернизация - главный вектор развития Казахстана: Послание Президента Республики Казахстан - Лидера Нации народу Казахстана // www.akorda.kz/ru

² Указ Президента РК от 24.08.2009 г. № 858 «О Концепции правовой политики Республики Казахстан на период с 2010 до 2020 года» // www.akorda.kz/ru

³ Худяков А. И. Финансовое право РК. Общ. часть. — Алматы, 2002. — С. 261.

⁴ Найманбаев С. М. Финансовое право РК. — Алматы, 2003.

⁵ Худяков А. И. Указ. раб. С. 268.